

陕西华亿建筑装饰工程股份
有限公司
审 计 报 告

希会审字(2017)0778号

目 录

一、审计报告	(1-2)
二、财务报表	
1. 资产负债表	(3-4)
2. 利润表	(5)
3. 现金流量表	(6)
4. 所有者权益变动表	(7-8)
三、财务报表附注	(9-60)
四、证书复印件	
(一) 注册会计师资质证明	
(二) 会计师事务所营业执照	
(三) 会计师事务所执业证书	
(四) 会计师事务所业务许可证等	

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2017) 0778 号

审计报告

陕西华亿建筑装饰工程股份有限公司：

我们审计了后附的陕西华亿建筑装饰工程股份有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括2016年12月31日、2015年12月31日的资产负债表,2016年度、2015年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度、2015 年度的经营成果和现金流量。

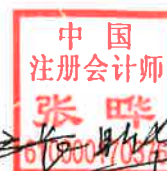
希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国

西安市



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年二月二十八日

资产负债表

会企01表

编制单位：陕西华亿建筑装饰工程股份有限公司

单位：人民币元

	注释	行次	2016年12月31日金额	2015年12月31日金额
流动资产：				
货币资金	七、（一）	1	12,961,374.81	9,519,521.22
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2		
衍生金融资产		3		
应收票据		4		
应收账款	七、（二）	5	27,918,952.06	15,564,272.04
预付款项	七、（三）	6	5,444,930.26	370,541.68
应收利息		7		
应收股利		8		
其他应收款	七、（四）	9	251,505.90	9,932,586.37
存货	七、（五）	10	24,596,744.22	9,023,584.44
划分为持有待售的资产		11		
一年内到期的非流动资产		12		
其他流动资产		13		
流动资产合计		14	71,173,507.25	44,410,505.75
非流动资产：				
可供出售金融资产		15		
持有至到期投资		16		
长期应收款		17		
长期股权投资		18		
投资性房地产		19		
固定资产	七、（六）	20	1,069,905.81	697,092.59
在建工程		21		
工程物资		22		
固定资产清理		23		
生产性生物资产		24		
油气资产		25		
无形资产	七、（七）	26	33,420.24	24,661.00
开发支出		27		
商誉		28		
长期待摊费用	七、（八）	29	1,113,438.54	11,400.00
递延所得税资产	七、（九）	30	470,385.92	440,050.76
其他非流动资产		31		
非流动资产合计		32	2,687,150.51	1,173,204.35
资产总计		33	73,860,657.76	45,583,710.10

法定代表人：

张新斌

主管会计工作负责人：

张新斌

会计机构负责人：

符通

资产负债表（续）

会企01表

编制单位：陕西华亿建筑装饰工程股份有限公司

单位：人民币元

负债及所有者权益	注释	行次	2016年12月31日金额	2015年12月31日金额
短期借款		34		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		35		
衍生金融负债		36		
应付票据		37		
应付账款	七、（十一）	38	14,101,431.19	7,524,880.00
预收款项		39		
应付职工薪酬	七、（十二）	40	710,491.54	36,394.02
应交税费	七、（十三）	41	3,197,309.63	2,011,355.77
应付利息		42		
应付股利		43		
其他应付款	七、（十四）	44	14,918.90	2,221,951.40
划分为持有待售的负债		45		
一年内到期的非流动负债		46		
其他流动负债		47		
流动负债合计		48	18,024,151.26	11,794,581.19
非流动负债：				
长期借款		49		
应付债券		50		
长期应付款		51		
长期应付职工薪酬		52		
专项应付款		53		
预计负债		54		
递延收益		55		
递延所得税负债		56		
其他非流动负债		57		
非流动负债合计		58		
负债合计		59	18,024,151.26	11,794,581.19
股东权益：				
股本	七、（十五）	60	50,000,000.00	31,000,000.00
其他权益工具		61		
资本公积	七、（十六）	62	3,391,659.67	
减：库存股		63		
其他综合收益		64		
专项储备		65		
盈余公积	七、（十七）	66	244,484.68	278,934.11
未分配利润	七、（十八）	67	2,200,362.15	2,510,194.80
所有者权益（或股东权益）合计		68	55,836,506.50	33,789,128.91
负债和股东权益总计		69	73,860,657.76	45,583,710.10

法定代表人：

张华斌

主管会计工作负责人：

张彩彩

会计机构负责人：

符世

利 润 表

会企02表

编制单位：陕西华亿建筑装饰工程股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	行次	2016年度金额	2015年度金额
一、营业收入	七、(十九)	1	54,672,138.40	45,332,971.16
减：营业成本	七、(十九)	2	44,924,866.79	38,103,601.74
税金及附加	七、(二十)	3	214,183.35	1,355,226.83
销售费用		4	-	-
管理费用	七、(二十一)	5	5,081,546.38	2,131,664.12
财务费用	七、(二十二)	6	-19,758.25	-3,447.01
资产减值损失	七、(二十三)	7	121,340.62	113,449.29
加：公允价值变动收益		8		
投资收益		9	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10		
二、营业利润		11	4,349,959.51	3,632,476.19
加：营业外收入	七、(二十四)	12	99.28	75.04
其中：非流动资产处置利得		13		
减：营业外支出	七、(二十五)	14	8,810.08	764.79
其中：非流动资产处置损失		15		
三、利润总额		16	4,341,248.71	3,631,786.44
减：所得税费用	七、(二十六)	17	1,293,871.12	888,268.26
四、净利润		18	3,047,377.59	2,743,518.18
五、其他综合收益的税后净额		19		
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		20		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		21		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		22		
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		23		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		24		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		25		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		26		
4.现金流量套期损益的有效部分		27		
5.外币财务报表折算差额		28		
六、综合收益总额		29	3,047,377.59	2,743,518.18
七、每股收益：		30		
(一)基本每股收益		31		
(二)稀释每股收益		32		

法定代表人：

张新斌

主管会计工作负责人：

张新斌

会计机构负责人：

符西

现金流量表

会企03表

编制单位：陕西华亿建筑装饰工程股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释	行 次	2016年度金额	2015年度金额
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	29,108,744.69	27,911,543.74
收到的税费返还		2		
收到的其他与经营活动有关的现金		3	26,262,973.48	19,632,921.29
现金流入小计		4	55,371,718.17	47,544,465.03
购买商品、接受劳务支付的现金		5	39,050,958.74	25,373,632.59
支付给职工以及为职工支付的现金		6	3,831,004.43	1,678,359.71
支付的各项税费		7	1,641,006.11	667,028.09
支付的其他与经营活动有关的现金		8	24,668,240.56	12,449,255.18
现金流出小计		9	69,191,209.84	40,168,275.57
经营活动产生现金流量净额		10	-13,819,491.67	7,376,189.46
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资所收到的现金		11		
取得投资收益所收到的现金		12		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		13		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14		
收到的其他与投资活动有关的现金		15		
现金流入小计		16		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		17	1,738,654.74	554,326.00
投资所支付的现金		18		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19		
支付的其他与投资活动有关的现金		20		
现金流出小计		21	1,738,654.74	554,326.00
投资活动产生的现金流量净额		22	-1,738,654.74	-554,326.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资所收到的现金		23	19,000,000.00	
借款所收到的现金		24		
收到的其他与筹资活动有关的现金		25		
现金流入小计		26	19,000,000.00	
偿还债务所支付的现金		27		
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		28		
支付的其他与筹资活动有关的现金		29		
现金流出小计		30		
筹资活动产生现金流量净额		31	19,000,000.00	
四、汇率变动对现金的影响额				
		32		
五、现金及现金等价物净增加额				
		33	3,441,853.59	6,821,863.46
加：期初现金及现金等价物余额		34	9,519,521.22	2,697,657.76
六、期末现金及现金等价物余额				
		35	12,961,374.81	9,519,521.22

法定代表人：

张华斌

主管会计工作负责人：

张彩彩

会计机构负责人：

徐西

所有者权益（或股东权益）变动表

会企01表

单位：人民币元

编制单位：陕西华亿建筑装饰工程股份有限公司

2016年金额

	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备金	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	31,000,000.00					278,934.11		2,510,194.80	33,789,128.91
加：会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年初余额	31,000,000.00					278,934.11		2,510,194.80	33,789,128.91
三、本年增减变动金额	19,000,000.00		3,391,659.67			-34,449.43		-309,832.65	22,047,377.59
(一) 净利润								3,047,377.59	3,047,377.59
(二) 其他综合收益									
1、可供出售金融资产公允价值变动净额									
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响									
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响									
4、其他									
上述(一)和(二)小计								3,047,377.59	3,047,377.59
(三) 所有者投入和减少资本	19,000,000.00								19,000,000.00
1、所有者投入资本	19,000,000.00								19,000,000.00
2、股份支付计入所有者权益的金额									
3、其他									
(四) 利润分配						244,484.68		-244,484.68	
1、提取盈余公积						244,484.68		-244,484.68	
2、对所有者(或股东)的分配									
3、其他									
(五) 所有者权益内部结转			3,391,659.67			-278,934.11		-3,112,725.56	
1、资本公积转增资本									
2、盈余公积转增资本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、其他			3,391,659.67			-278,934.11		-3,112,725.56	
(六) 专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
四、本年年末余额	50,000,000.00		3,391,659.67			244,484.68		2,200,362.15	55,836,506.50

法定代表人：

张新斌

主管会计工作负责人：

张新斌

会计机构负责人：

张新斌

所有者权益（或股东权益）变动表

会企04表
单位：人民币元

编制单位：陕西华亿建筑装饰工程股份有限公司

2015年金额

项目	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备金	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	31,000,000.00					4,582.29		41,028.44	31,045,610.73
加：会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年初余额	31,000,000.00					4,582.29		41,028.44	31,045,610.73
三、本年增减变动金额						274,351.82		2,469,166.36	2,743,518.18
（一）净利润								2,743,518.18	2,743,518.18
（二）其他综合收益									
1、可供出售金融资产公允价值变动净额									
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响									
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响									
4、其他									
上述（一）和（二）小计								2,743,518.18	2,743,518.18
（三）所有者投入和减少资本									
1、所有者投入资本									
2、股份支付计入所有者权益的金额									
3、其他									
（四）利润分配						274,351.82		-274,351.82	
1、提取盈余公积						274,351.82		-274,351.82	
2、对所有者（或股东）的分配									
3、其他									
（五）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本									
2、盈余公积转增资本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、其他									
（六）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
四、本年年末余额	31,000,000.00					278,934.11		2,510,194.80	33,789,128.91

法定代表人：

张新斌

主管会计工作负责人：

张新斌

会计机构负责人：

行西

财务报表附注

一、公司基本情况

陕西华亿建筑装饰工程股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2010 年 7 月 5 日，系由陕西华亿建筑装饰工程有限公司整体变更设立的股份有限公司，公司成立时注册资本 100 万元，期后经过几次股权变动和增资后，截止 2016 年 12 月 31 日，公司注册资本变更为 5000 万元，股本 5000 万元。公司发展历史沿革如下：

（一）公司设立时情况

本公司由自然人股东张华斌、张华凌和王军以货币出资共同设立。公司设立时注册资本为 100 万元，其中：股东张华斌以货币出资 80 万人民币，持股 80%；股东张华凌以货币出资 10 万元人民币，持股 10%；股东王军以货币出资 10 万元人民币，持股 10%。本次出资已经陕西宏达会计师事务所有限责任公司于 2010 年 7 月 5 日出具了“陕宏设验字（2010）第 0316 号”验资报告予以验证。公司已于 2010 年 7 月 5 日取得陕西省工商行政管理局颁发的注册号为 610000100338023 的《企业法人营业执照》。住所为西安市碑林区兴庆路 98 号兴庆花园 2 幢 10905 室，法定代表人：王军。

经营范围：建材、装饰材料、化工原材料（易制毒、危险、监控化学品等专控除外）、钢材、工程机械、五金交电、高科技产品（专控除外）、计算机软硬件及外围设备、电脑软件、通用器材、花卉、日用百货的加工、批发、零售；钢结构工程、防水工程、土石方工程、水电安装工程、网络工程及终端、园林绿化工程的设计施工；建筑工程劳务分包；建筑机械租赁；建筑模型、雕塑的设计、制作；环境美化设计；建筑工程、室内外装饰工程研究、开发、咨询。

（二）公司第一次增资

经 2010 年 7 月 16 日股东会决议，全体股东同意将注册资本由 100 万元增加至 1000 万元，其中股东王军以货币增资 90 万元，股东张华凌以货币增资 90 万元，股东张华斌以货币增资 720 万元。股东同意并修改相应公司章程。变更后，张华斌出资 800 万元，持股 80%；张华凌出资 100 万元，持股 10%；王军出资 100 万元，持股 10%。已于 2010 年 7 月 16 日办理完毕工商变更登记手续。

本次出资已经过西安航达会计师事务所于 2010 年 7 月 16 日出具的“西航会验字（2010）110 号”验资报告予以验证。

（三）公司第二次增资

经 2013 年 11 月 15 日股东会决议，股东张华斌以货币增资 1300 万元，公司注册资本由 1000 万元增加至 2300 万元，并同意修改相应公司章程。本次增资后，股东张华斌累计出资 2100 万元，持股 91.30%；张华凌累计出资 100 万元，持股 4.35%；股东王军累计出资 100 万元，持股 4.35%。公司已于 2013 年 11 月 22 日变更完毕工商登记信息。

本次出资已经陕西诚悦会计师事务所于 2013 年 11 月 21 日出具的“陕诚验字（2013）D-751 号”验资报告予以验证。

（四）公司第三次增资及股东变更

经 2013 年 11 月 26 日股东会决议，公司注册资本由 2,300 万元增加至 3,100 万元，新增注册资本 800 万元全部由新股东杨芳以 800 万元货币出资。本次变更后，新的股权结构为：张华斌累计出资 2,100 万元，持股 67.74%；杨芳累计出资 800 万元，持股 25.81%；张华凌累计出资 100 万元，持股 3.23%；王军累计出资 100 万元，持股 3.23%。公司已于 2013 年 12 月 3 日办理完毕工商变更登记程序。

本次出资已经陕西鑫石联合会计师事务所于 2013 年 12 月 02 日出具的“陕鑫石会验字（2013）第 0385 号”验资报告予以验证。

（五）公司第四次增资及股东变更

经 2016 年 3 月 20 日股东会决议，公司注册资本由 3,100 万元增加至 5,000 万元，新增注册资本 1,900 万元，其中：股东张华斌认缴新增注册资本 1,000 万元；新股东李晓伟认缴注册资本 600 万元；新股东刘斌认缴注册资本 150 万元；新股东徐进认缴注册资本 150 万元。同时全体股东同意杨芳将其持有的本公司 25.81% 的股权全部转让给股东张华斌。公司已于 2016 年 4 月 20 日在陕西省工商行政管理局领取了统一社会信用代码为 91610000555690615R 的《营业执照》。本次变更后新的股权结构如下表所示：

单位：万元

股东名称	认缴注册资本	实收注册资本	货币出资	出资比例 (%)
张华斌	3,900.00	3,900.00	3,900.00	78.00
李晓伟	600.00	600.00	600.00	12.00
徐进	150.00	150.00	150.00	3.00
刘斌	150.00	150.00	150.00	3.00
王军	100.00	100.00	100.00	2.00
张华凌	100.00	100.00	100.00	2.00
合计	5,000.00	5,000.00	5,000.00	100.00

本公司上述出资已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 04 月 25 日出具的“致同验字（2016）第 610FC0001 号”验资报告予以验证。

（六）公司第一次经营范围变更

2011 年 12 月 30 日经股东会决议，同意将公司经营范围变更为：建材、装饰材料、化工原材料（易制毒、危险、监控化学品等专控除外）、钢材、工程机械、五金交电、高科技产品（专控除外）、计算机软硬件及外围设备、电脑软件、通用器材、花卉、日用百货的加工、批发、零售；钢结构工程、门窗安装工程、建筑幕墙工程、防水工程、土石方工程、消防安装工程、水电安装工程、给排水工程、电器安装工程、网络工程及终端、园林绿化工程的设计施工；建筑工程劳务分包；建筑机械租赁；建筑模型、雕塑的设计、制作；环境美化设计；建筑工程、室内外装饰工程研究、开发、咨询。公司已修订了章程并已于 2012 年 1 月 6 日变更完毕工商登记信息。

（七）公司第二次经营范围变更

2012 年 7 月 6 日经股东会决议，同意将公司经营范围变更为：室内外装饰工程、建筑工程、钢结构工程、建筑幕墙工程、金属门框工程、建筑智能化工程、机电设备安装工程、给排水工程、建筑防水工程、土石方工程、水电安装工程、园林绿化工程的设计、施工；建筑工程劳务分包；建筑机械租赁；建筑模型、雕塑的设计、制作；建材、装饰材料、化工原材料（易制毒、危险、监控化学品等专控除外）、钢材、工程机械、五金交电、计算机软硬件及外围设备、电脑软件、通讯器材、花卉、日用百货的加工、批发、零售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。公司已修订了章程并已于 2012 年 7 月 19 日变更完毕工商登记信息。

（八）公司注册地址及法定代表人的变更

经 2016 年 11 月 10 日股东会决议同意，公司将注册地址由原来的“西安市碑林区兴庆路 98 号兴庆花园 2 幢 10905 室”变更为“陕西省西安市曲江新区雁翔路 3269 号旺座曲江 E 座 33 层”；法定代表人由王军变更为张华斌，并已于 2016 年 11 月 25 日变更了工商登记信息。

（九）其他

根据陕西华亿建筑装饰工程有限公司股东会决议、陕西华亿建筑装饰工程股份有限公司发起人协议，张华斌、李晓伟、徐进、刘斌、王军、张华凌作为发起人，依法将陕西华亿建筑装饰工程有限公司整体变更为股份有限公司，更名为陕西华亿建筑装饰工程股份有限公司。股本 5000 万元，各股东持股比例保持不变，陕西华汇会计师事务所有限责任公司已出具了华会验字【2016】第 010 号验资报告予以验证。公司于 2017 年 1 月 12 日在陕西省工商行政管理局办理了工商变更登记。

（十）公司取得经营资质情况

本公司于 2011 年 8 月陕西省住房和城乡建设厅颁发的编号：（陕）JZ 安许证字【2011】010239 号的《安全生产许可证》，许可范围：建筑施工，有效期至 2017 年 5 月 16 日。

2012 年 9 月 3 日公司取得陕西省住房和城乡建设厅颁发的编号 A261009753 号建筑幕墙工程设计专项乙级，建筑装饰工程设计专项乙级资质证书。2014 年 7 月 5 日取得中华人民共和国住房和城乡建设部颁发证书编号为 A161011560 号建筑装饰工程设计专项甲级；2015 年 4 月 17 日取得中华人民共和国住房和城乡建设部颁发的建筑幕墙工程设计专项甲级资质证书。有效期至 2019 年 7 月 5 日。

2014 年 3 月 6 日公司取得陕西省住房和城乡建设厅颁发的证书编号为 B1034061010041 的资质证书，建筑装修装饰工程专业承包一级；建筑幕墙工程专业承包二级；钢结构工程专业承包二级；电子与智能化工程专业承包二级证书。2016 年 1 月 22 日本公司已取得陕西省住房和城乡建设厅颁发的证书编号为“D261005721”《建筑业企业资质证书》，资质类别及等级为：建筑幕墙工程专业承包一级；电子与智能化工程专业承包二级；建筑装修装饰工程专业承包一级；钢结构工程专业承包二级。有效期至 2021 年 1 月 22 日。

（十一）公司组织机构设置

公司下设行政人事部、业务管理部、成本控制部、采购部、设计部、财务部及项目部等职能部门，本公司属建筑装饰业。

（二）合并财务报表范围

截止 2016 年 12 月 31 日本公司尚未设立子公司。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表已经公司董事会批准于 2017 年 2 月 28 日报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

三、重要会计政策、会计估计的说明

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

本公司直接或间接持有被投资单位 50%以上的表决权，或虽未持有 50%以上的表决权但满足以下条件之一的，将被投资单位纳入合并财务报表范围，包括母公司控制的特殊目的的主体。但是，有证据表明不能控制被投资单位的除外。

- （1）通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位 50%以上的表决权；
- （2）根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；
- （3）有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；
- （4）在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权；

2. 合并程序

公司合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，对子公司的长期股权投资按照权益法调整后编制。编制时根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的要求，将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵消后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东收益。如果子公司所采用的会计政策及会计期间与母公司不一致的，合并前先按母公司的会计政策及会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经

营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营的会计处理方法

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金等价物的确定标准

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确认为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

公司发生的非记账本位币经济业务采用交易发生日中国人民银行公布的基准汇率折合为本位币入账，外币货币性项目资产负债表日按中国人民银行公布的即期基准汇率进行调整，汇兑差额计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，资产负债表日不改变其原记账本位币金额，不产生汇兑差额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

(十) 金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- (2) 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

2. 金融资产分类和计量

公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时

以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。交易性金融资产包括为了在短期内出售而取得的金融资产，以及衍生金融工具。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

贷款和应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款

可供出售金融资产

可供出售金融资产，包括初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。除对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资外的可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入；对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产公允价值变动在其他综合收益中单项列示，直至该金融资产终止确认或发生减值时，已计入其他综合收益中的累计公允价值变动转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入均计入当期损益。

3. 金融负债分类和计量

公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4. 衍生金融工具

公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

5. 金融工具的公允价值

公司初始确认金融资产和金融负债时，应当按照公允价值计量。金融工具初始确认时的公允价值通常指交易价格（即所收到或支付对价的公允价值），但是，如果收到或支付的对价的一部分并非针对该金融工具，该金融工具的公允价值应根据估值技术进行估计。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

6. 金融资产减值

公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

7. 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（十一）应收款项

公司应收款项包括应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款、长期应收款。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

对于单项金额重大（300 万元以上）且有客观证据表明发生了减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项：

对于单项金额非重大的应收账款、其他应收款以及单独进行减值测试未发生减值的应收账款、其他应收款，按账龄特征评估其信用风险，划分为六个资产组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

坏账准备的计提比例为：

账 龄	计提比例
一年以内	5%
一至二年	10%
二至三年	20%
三至四年	30%
四至五年	50%
五年以上	100%

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

对于单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款，单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

4. 符合下述标准之一的应收款项，根据公司的管理权限，经公司董事会批准后作为坏账损失，转销提取的坏账准备。

(1) 因债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；

(2) 因债务单位破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短时间无法收回的应收款项；

(3) 因债务人逾期未履行偿债义务且有充分证据表明不能收回的应收款项。

(十二) 存货

(1) 存货的分类

本公司存货包括库存商品、在途物资、原材料、低值易耗品、包装物、周转材料、工程施工等，存货的取得按实际成本计价。

工程施工包括直接材料费、直接人工费、机械施工费、其他直接费以及分配计入的工程施工间接费用。累计已发生的施工成本和累计已确认的毛利（亏损）之和大于累计已办理的工程结算价款的差额，在存货中列示。如果合同预计总成本超过合同预计总收入，将预计损失确认为当期费用，同时计提存货跌价准备（合同预计损失准备），合同完工确认工程合同收入、费用时，转销合同预计损失准备。

(2) 存货的计价方法

存货发出采用先进先出法。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中：

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，其

可变现净值为该存货估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；

②资产负债表日，对工程建造合同计提存货跌价准备。如果合同预计总成本将超过合同预计总收入，预计当期确认的合同预计损失，并计入当期损益。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

领用时一次转销法。

(十三) 划分为持有待售的资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产（不包含金融资产）划分为持有待售的资产：1. 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；2. 已经就处置该组成部分作出决议；3. 与受让方签订了不可撤销的转让协议；4. 该项转让很可能在一年内完成。

(十四) 长期股权投资

1. 长期股权投资的分类

长期股权投资包括投资企业能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

2. 初始投资成本确定

(1) 通过企业合并形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

②对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，公司按照确定的企业

合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（2）其他方式取得的长期股权投资

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本，包括购买过程中支付的手续费等必要支出，但所支付价款中包含的被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润确认为应收项目，不构成取得长期股权投资的成本。

②以发行权益性证券方式取得的长期股权投资，其成本为所发行权益性证券的公允价值，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。

③投资者投入的长期股权投资，按照合同或协议约定的价值作为初始投资成本。

④以债务重组、非货币性交换等方式取得的长期股权投资，其初始投资成本按照相关会计准则规定确定。

⑤企业进行公司制改建，对资产、负债的账面价值按照评估价值调整的，长期股权投资以评估价值作为改制时的认定成本。

3. 后续计量及损益确认方法

（1）公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，初始投资或追加投资时，按照初始投资或追加投资的成本增加长期股权投资的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润中，公司按应享有的部分确认为当期投资收益。

（2）公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外；被投资单位以后实现净利润的，在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资不一致的，按照投资企业的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益；对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

4. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制指本公司作为合营方按照合同约定对某项经济活动共有的控制。在确定是否构成共同控制时，一般以以下情况作为确定基础：（1）任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动。（2）涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意。（3）各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理，但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

重大影响指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

公司期末按照长期股权投资的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于账面成本的，按其差额计提减值准备，一经计提在以后会计期间不得转回。

（十五）投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当本公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，本公司按购置或建造的实际支出对其进行确认。

本公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照本公司固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。

当本公司改变投资性房地产用途，如用于自用时，将相关投资性房地产转入相应资产。

（十六）固定资产

1. 固定资产的标准

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

2. 固定资产分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、办公家具、运输设备、电子设备及其他等类别。

3. 固定资产折旧方法：本公司固定资产折旧按原值扣除其预计净残值 5%和减值准备后，按预计使用寿命采用年限平均法分类计提。

各类固定资产预计使用寿命、预计净残值率、年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命	预计净残值
------	--------	-------

		率
房屋建筑物	20 年	5%
运输设备	4-8 年	5%
电子设备	3-5 年	5%
其他设备	3-5 年	5%

4. 公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- (2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确认承租人将会行使这种选择权；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的 75%及其以上；
- (4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%及其以上）；
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自用固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十七）在建工程

在建工程按工程支出类别进行明细核算，并按工程项目对工程支出进行归集，具体核算内容包括：建筑安装投资、设备投资、其他投资、待摊投资。

在建工程按实际发生的支出入账，其中包括直接建筑及安装成本、设备价值、其他费用以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始确定固定资产折旧方法计提折旧，待工程决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或者可销售状态的资产，包括固定资产和需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或可销售状态的存货、投资性房产等。

2. 资本化期间是指从借款费用开始资本化的时点到停止资本化的时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用只有同时满足以下三个条件时，才开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

3. 停止资本化

当购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化。以后发生的借款费用在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

判断依据为：

(1) 符合资本化条件的资产的实体建造（包括安装）或者生产工作已经全部完成或者实质上已经完成。

(2) 所购建或者生产的符合资本化条件的资产与设计要求、合同规定或者生产要求基本相符，即使有极个别与设计、合同或者生产要求不相符的地方，也不影响其正常使用或销售。

(3) 继续发生在所购建或生产的符合资本化条件的资产上支出的金额很少或者几乎不再发生。

4. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超 3 个月的，则暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

5. 借款费用资本化金额的计算方法

(1) 专门借款费用的资本化金额

公司为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

专门借款是指有明确的专门用途，即为购建或者生产某种符合资本化条件的资产而专门借入的款项，有标有专门用途的借款合同。

(2) 一般借款利息费用的资本化金额

公司在借款费用资本化期间内，为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款应予以资本化的利息金额按照下列公式计算：

一般借款利息费用资本化金额 = 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 × 所占用一般借款的资本化率。

所占用一般借款的资本化率=所占用一般借款加权平均利率=所占用一般借款当期实际发生的利息之和÷所占用一般借款本金加权平均数所占用一般借款本金加权平均数=Σ（所占用每笔一般借款本金×每笔一般借款在当期所占用的天数/当期天数）

（3）借款辅助费用的资本化

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

一般借款发生的辅助费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（十九）无形资产

1. 无形资产的确认

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产主要为软件。

2. 初始计量

本公司的无形资产分别按以下方式进行初始计量：

（1）外购无形资产的成本，包括购买价款、进口关税和其他税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出；

（2）投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议预定价值不公允的除外。

3. 研究开发支出

公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件，才能确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源或其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司取得的已作为无形资产确认的正在进行中的研究开发项目，在取得后发生的支出按照上述规定处理。

4. 无形资产的摊销

土地使用权按土地使用权证所列的使用年限平均摊销；外购的专业软件在估计的其能够带来经济利益的期限内平均摊销；本公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

本公司每年年度终了，将对使用寿命有限的无形资产及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的，将改变其摊销期限和摊销方法。

（二十）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；
- 2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价

值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）收入

1. 销售商品：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，与交易相关的经济利益很可能流入公司，并且相关的收入金额和已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

公司销售商品满足收入确认条件时，按照已收或应收合同或协议价款的公允价值确定商品销售收入。已收或应收合同或协议价款不公允的，按照公允的交易价格确定收入金额，已收或应收的合同或协议价款与公允的交易价格之间的差额，不作为收入予以确认。

2. 提供劳务：在同一年度内开始并完成的，在完成劳务时确认收入。如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度内，在提供劳务交易的结果能可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。公司按已发生成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日对以下情况分别进行处理：

(1) 如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，则按已经发生的劳务成本金额确认劳务收入，并按相同金额结转成本。

(2) 如果已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，则将已经发生的成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权：利息收入按他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。上述收入的确定并应同时满足：

- A、与交易相关的经济利益能够流入公司；
- B、收入的金额能够可靠地计量。

(二十五) 政府补助

1. 政府补助的确认条件

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

2. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量，政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后当期损益。但以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(3) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A、用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；

B、用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

(4) 已确认的政府补助需要返还的，作为会计估计变更，分别下列情况处理：

- A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- B、不存在相关递延收益的，计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司所得税处理采用资产负债表债务法。所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入

所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

1. 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

2. 于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 资产负债表日，公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

(4) 资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(二十七) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十八）利润分配

根据《中华人民共和国公司法》和本公司《章程》规定，税后利润按下列顺序进行分配：

1. 弥补以前年度亏损；
2. 提取法定盈余公积金 10%；
3. 经股东大会决议，还可从税后利润中提取任意盈余公积；
4. 分配利润。

（二十九）重要会计政策和会计估计变更

（一）会计政策变更

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会【2016】22 号），适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本公司 2016 年 5 月 1 日起发生的交易由于该规定而影响的资产、负债等金额相应做了调整，并将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

（二）会计估计变更

公司本报告期无会计估计变更。

（三）会计差错更正

公司本报告期无前期会计差错更正。

六、税项

主要税种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定以销售货物和应税劳务为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应缴增值税	3%、6%、11%
营业税	按应税营业收入计征	3%
城建税	以当期应缴纳的增值税和营业税计征	7%
教育费附加	以当期应缴纳的增值税和营业税计征	3%
地方教育税附加	以当期应缴纳的增值税和营业税计征	2%
水利建设基金	营业收入	0.08%
企业所得税	按税法规定的应纳税所得额计征	25%

注：本公司 2016 年 4 月 30 日前为小规模纳税人，增值税应税收入适用于 3% 的征收率，2016 年 5 月经碑林区国家税务局认定为一般纳税人资格，从 2016 年 5 月 1 日起建筑服务增

值税应税收入适用于 11% 的税率（老项目适用简易方法计税），公司对外提供的设计服务适用于 6% 的增值税税率。

公司对外提供的建筑劳务在 2016 年 4 月 30 前适用于 3% 的营业税税率，2016 年财政部、国家税务总局联合下发“财税[2016]36 号”《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》，公司对外提供的建筑劳务由营业税应税收入变更为增值税应税收入。

七、财务报表主要项目注释

除非特别注明，以下币种为人民币，货币单位：元。

（一）货币资金

项 目	2016 年 12 月 31 日金额			2015 年 12 月 31 日金额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			42,547.30			71,602.90
银行存款：			12,918,827.51			9,447,918.32
其他货币资金						
合 计	-		12,961,374.81	-		9,519,521.22

注：1. 本公司现金、银行存款无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2. 本公司无其他货币资金。

（二）应收账款

1. 应收账款按种类

种 类	2016 年 12 月 31 日金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	29,776,732.28	100.00	1,857,780.22	6.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	29,776,732.28	100.00	1,857,780.22	

续表：

种 类	2015 年 12 月 31 日金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,587,591.34	100.00	1,023,319.30	6.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	16,587,591.34	100.00	1,023,319.30	

2. 各类应收账款坏账准备的计提情况

(1) 本公司报告期无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2016 年 12 月 31 日金额			2015 年 12 月 31 日金额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	25,624,309.85	86.05	1,281,215.49	13,656,304.57	82.33	682,815.23
1-2 年	2,806,951.51	9.43	280,695.15	2,457,532.80	14.81	245,753.28
2-3 年	1,077,716.95	3.62	215,543.39	473,753.97	2.86	94,750.79
3-4 年	267,753.97	0.90	80,326.19		-	
4-5 年	-	-				
5 年以上	-	-				
合 计	29,776,732.28	100.00	1,857,780.22	16,587,591.34	100.00	1,023,319.30

(3) 本报告期公司无单项金额虽不重大单项计提坏账准备的应收账款。

(4) 本公司报告期前无已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

(5) 本公司报告期无通过重组等其他方式收回的应收账款，也无实际核销的应收账款。

3. 应收账款前五名单位情况

按欠款方归集的 2016 年 12 月 31 日金额前五名应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例

陕西华山建设有限公司	非关联方	22,772,838.03	76.48
西安民生集团股份有限公司	非关联方	3,256,396.57	10.94
陕西省人民医院	非关联方	626,451.22	2.10
陕西省交通建设集团公司	非关联方	396,695.21	1.33
长庆石油勘探局矿区服务事业部职工医院	非关联方	369,518.25	1.24
合 计	--	27,421,899.28	92.09

2015年12月31日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例
陕西华山有限公司	非关联方	6,471,800.00	39.02%
陕西省交通建设集团公司	非关联方	2,373,328.38	14.31%
西安民生集团股份有限公司	非关联方	1,944,176.32	11.72%
长庆石油勘探局矿区服务事业部兴庆路综合服务处	非关联方	1,392,040.23	8.39%
西安兴正元购物中心有限公司	非关联方	964,452.64	5.81%
合 计	--	13,145,797.57	79.25%

4. 本报告期无应收关联方款项。

(三) 预付账款

1. 预付账款按账龄分类

项 目	2016年12月31日金额	2015年12月31日金额
1年以内	5,444,930.26	370,541.68
1-2年		
2-3年		
3年以上		
合 计	5,444,930.26	370,541.68

2. 预付账款前五名单位

按预付对象归集的2016年12月31日金额前五名预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金 额	账龄	未结算原因
陕西华商豪盛置业有限公司	非关联方	1,810,400.00	1年以内	资产尚未交付
陕西东鹏建材有限公司	非关联方	600,000.00	1年以内	尚未供货

美克国际家居用品股份有限公司西安分公司	非关联方	531,604.00	1 年以内	尚未供货
西安靖柳商贸有限公司	非关联方	525,000.00	1 年以内	尚未供货
沪灞生态区德红建材经销部	非关联方	300,000.00	1 年以内	尚未供货
合 计	--	3,767,004.00	--	--

2015 年 12 月 31 日预付账款前五名单位

单位名称	与本公司关系	金 额	账龄	未结算原因
西安市户县恒远建设工程质量检测站	非关联方	190,000.00	1 年以内	尚未提供劳务
陕西圣泰工程科技有限公司	非关联方	50,553.68	1 年以内	尚未供货
西安佳诚安防系统工程有限公司	非关联方	64,036.00	1 年以内	尚未供货
党建峰	非关联方	35,952.00	1 年以内	尚未供货
陕西因振而邦企业管理咨询有限公司	非关联方	20,000.00	1 年以内	尚未提供劳务
合 计	--	360,541.68	--	--

注：本报告期预付款项中无预付持有公司 5(含 5) 以上表决权的股东单位或关联方款项。

(四) 其他应收款

1. 其他应收款分类

种类	2016 年 12 月 31 日金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	275,269.37	100.00	23,763.47	8.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	275,269.37	100.00	23,763.47	

续表：

种类	2015 年 12 月 31 日金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他	10,669,470.14	100.00	736,883.77	6.91

应收款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	10,669,470.14	100.00	736,883.77	

2. 报告期本公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2016 年 12 月 31 日 金额			2015 年 12 月 31 日 金额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	75,269.37	27.34	3,763.47	6,601,264.93	61.87	330,063.25
1-2 年	200,000.00	72.66	20,000.00	4,068,205.21	38.13	406,820.52
2-3 年	-					
3-4 年						
4-5 年						
5 年以上						
合 计	275,269.37	100.00	23,763.47	10,669,470.14	100.00	736,883.77

4. 本报告期无单项金额虽不重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

5. 按欠款方归集的 2016 年 12 月 31 日金额前五名的其他应收款情况：

单位名称	2016 年 12 月 31 日 金额	金额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)
西安民生集团股份有限公司	非关联方	200,000.00	1-2 年	72.66
陕西华山有限公司	非关联方	50,000.00	1 年以内	18.16
徐进 (个人社保)	关联方	1,092.16	1 年以内	0.40
张华斌 (个人社保)	关联方	1,038.66	1 年以内	0.38
王军 (个人社保)	关联方	1,038.66	1 年以内	0.38
合 计	—	253,169.48	—	91.97

2015 年 12 月 31 日其他应收款前五名单位欠款情况：

单位名称	与本公司 关系	金额	账 龄	占期末 总额的比例 (%)
张华斌	公司股东	5,864,781.52	1 年以内	54.97
张华斌	公司股东	4,068,205.21	1-2 年	38.13

李精勇	关联方	300,000.00	1 年以内	2.81
西安民生集团股份有限公司	非关联方	200,000.00	1 年以内	1.87
西安市雁塔区乐施咖啡语茶苑	非关联方	111,483.41	1 年以内	1.04
天水市公共资源交易中心	非关联方	55,000.00	1 年以内	0.52
合 计	--	10,599,470.14	--	99.34

6. 公司无报告期前已全额计提坏账准备,或计提坏账准备的比例较大,但在本期又全额收回或转回,或在本期收回或转回比例较大的其他应收款。

7. 本报告期无实际核销的其他应收款。

8. 本报告期其他应收款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方款项情况详见本附注“八、关联方及关联方交易、往来余额”的披露。

(五) 存货

存货分类

项 目	2016 年 12 月 31 日金额			2015 年 12 月 31 日金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
工程施工	22,984,891.69		22,984,891.69	8,921,419.44		8,921,419.44
原材料	1,606,108.94		1,606,108.94	102,165.00		102,165.00
周转材料	5,743.59		5,743.59			
库存商品						
合 计	24,596,744.22		24,596,744.22	9,023,584.44		9,023,584.44

注: 本公司报告期存货中可变现净值无低于账面价值的情形,本报告期故未计提存货跌价准备。

(六) 固定资产

项目	2015 年 12 月 31 日金额	本期增加		本期减少	2016 年 12 月 31 日金额
一、账面原值合计:	897,842.00	614,318.76		15,397.00	1,496,763.76
其中: 房屋、建筑物					-
运输工具	578,250.00	582,000.00			1,160,250.00
电子设备	159,186.00	32,318.76		9,997.00	181,507.76
其他设备	160,406.00			5,400.00	155,006.00
		本期新增	本期计提		
二、累计折旧合计:	200,749.41	-	233,987.15	7,878.61	426,857.95

其中：房屋、建筑物					-
运输工具	72,053.86		148,119.57		220,173.43
电子设备	61,097.58		53,280.36	4,031.11	110,346.83
其他设备	67,597.97		32,587.22	3,847.50	96,337.69
三、固定资产账面净值合计	697,092.59	-	-	-	1,069,905.81
其中：房屋、建筑物	-				-
运输工具	506,196.14				940,076.57
电子设备	98,088.42				71,160.93
其他设备	92,808.03				58,668.31
四、减值准备合计					
其中：房屋、建筑物					
运输工具					
电子设备					
其他设备					
五、固定资产账面价值合计	697,092.59				1,069,905.81
其中：房屋、建筑物					
运输工具	506,196.14				940,076.57
电子设备	98,088.42				71,160.93
其他设备	92,808.03				58,668.31

续表：

项目	2014年12月31日金额	本期增加		本期减少	2015年12月31日金额
一、账面原值合计：	383,316.00		514,526.00	-	897,842.00
其中：房屋、建筑物					-
运输工具	169,550.00		408,700.00		578,250.00
电子设备	112,888.00		46,298.00		159,186.00
其他设备	100,878.00		59,528.00		160,406.00
		本期新增	本期计提		
二、累计折旧合计：	62,418.62	-	138,330.79	-	200,749.41
其中：房屋、建筑物					-
运输工具	7,519.17		64,534.69		72,053.86
电子设备	22,263.09		38,834.48		61,097.57

其他设备	32,636.35		34,961.63		67,597.98
三、固定资产账面净值合计	320,897.38	-	-	-	697,092.59
其中：房屋、建筑物	-				-
运输工具	162,030.83				506,196.14
电子设备	90,624.91				98,088.43
其他设备	68,241.65				92,808.02
四、减值准备合计	-	-	-	-	-
其中：房屋、建筑物					-
运输工具					-
电子设备					-
其他设备					-
五、固定资产账面价值合计	320,897.38	-	-	-	697,092.59
其中：房屋、建筑物	-				-
运输工具	162,030.83				506,196.14
电子设备	90,624.91				98,088.43
其他设备	68,241.65				92,808.02

注 1：本公司报告期无暂时闲置的固定资产

2. 本公司报告期末无持有待售的固定资产。

3. 本公司报告期末固定资产无对外抵押情况。

4. 本公司报告期无通过经营租赁方式租出的固定资产。

5. 报告期减少的固定资产原值及折旧系本期报废固定资产所致。

6. 报告期末本公司对固定资产是否存在减值进行了测试，未发现固定资产存在减值迹象，未计提减值准备。

(七) 无形资产

项目	2015 年 12 月 31 日金额	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日金额
一、账面原值合计	25,400.00	15,097.44	-	40,497.44
财务软件	9,500.00			9,500.00
广联达造价软件	15,900.00			15,900.00
广联达预算软件		15,097.44		15,097.44
二、累计摊销合计	739.00	6,338.20	-	7,077.20

财务软件	475.00	1,900.00		2,375.00
广联达造价软件	264.00	3,180.00		3,444.00
广联达预算软件		1,258.20		1,258.20
三、无形资产账面净值合计	24,661.00	-	-	33,420.24
财务软件	9,025.00			7,125.00
广联达造价软件	15,636.00			12,456.00
广联达预算软件	-			13,839.24
四、减值准备合计	-	-	-	-
财务软件				-
广联达造价软件				
广联达预算软件				
五、无形资产账面价值合计	24,661.00	-	-	33,420.24
财务软件	9,025.00			7,125.00
广联达造价软件	15,636.00			12,456.00
广联达预算软件	0.00			13,839.24

续表：

项目	2014年12月31日金额	本期增加	本期减少	2015年12月31日金额
一、账面原值合计	-	25,400.00	-	25,400.00
财务软件		9,500.00		9,500.00
广联达造价软件		15,900.00		15,900.00
二、累计摊销合计	-	739.00	-	739.00
财务软件		475.00		475.00
广联达造价软件		264.00		264.00
三、无形资产账面净值合计	-	-	-	24,661.00
财务软件	-			9,025.00
广联达造价软件	-			15,636.00
四、减值准备合计		-	-	-
财务软件				-
广联达造价软件				
五、无形资产账面价值合计	-	-	-	24,661.00
财务软件	-			9,025.00

广联达造价软件	-			15,636.00
---------	---	--	--	-----------

注：报告期末，本公司对无形资产进行了减值测试，期末无形资产不存在减值迹象，故无需计提减值准备。

（八）长期待摊费用

项 目	2015年12月31日金额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2016年12月31日金额
车位使用费(15年8月至17年7月)	11,400.00		7,200.00		4,200.00
旺座办公楼装修费		1,109,238.54			1,109,238.54
合 计	11,400.00	1,109,238.54	7,200.00	-	1,113,438.54

续表：

项 目	2014年12月31日金额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2015年12月31日金额
装修费	9,120.00	-	9,120.00		-
车位使用费	4,800.00	14,400.00	7,800.00		11,400.00
合 计	13,920.00	14,400.00	16,920.00	-	11,400.00

注：1. 2015年度增加车位使用费14,400.00元系本公司租用长庆石油勘探局矿区服务事业部兴庆路综合服务处车库2015年8月至2017年7月的费用。

2. 旺座办公楼装修费系本公司租用股东张华斌个人位于旺座曲江的房屋所发生的装修费，该项目尚未完工，故本期未摊销费用。

（九）递延所得税

1. 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2016年12月31日金额	2015年12月31日金额
递延所得税资产：		
资产减值准备	470,385.92	440,050.76
小 计	470,385.92	440,050.76
递延所得税负债：		
交易性金融工具、衍生金融工具的估值		

计入资本公积的资产评估增值		
小 计	-	-

2. 引起暂时性差异的资产或负债项目的暂时性差异:

可抵扣暂时性差异项目	2016 年 12 月 31 日金额	年初余额
资产减值准备	1,881,543.69	1,760,203.07
合 计	1,881,543.69	1,760,203.07

3. 本公司无未确认的递延所得税资产。

(十) 资产减值准备

1. 2016 年资产减值准备变动

项 目	2015 年 12 月 31 日金额	本期增加	本期减少		2016 年 12 月 31 日金额
			转回	转销	
一、坏账准备	1,760,203.07	121,340.62			1,881,543.69
二、存货跌价准备					
三、可供出售金融资产减值准备					
四、持有至到期投资减值准备					
五、长期股权投资减值准备					
六、投资性房地产减值准备					
七、固定资产减值准备					
八、工程物资减值准备					
九、在建工程减值准备					
十、生产性生物资产减值准备					
其中：成熟生产性生物资产减值准备					
十一、油气资产减值准备					
十二、无形资产减值准备					
十三、商誉减值准备					
十四、其他					
合 计	1,760,203.07	121,340.62			1,881,543.69

2. 2015 年资产减值准备变动

项目	2014年12月31日金额	本期增加	本期减少		2015年12月31日金额
			转回	转销	
一、坏账准备	1,646,753.78	113,449.29			1,760,203.07
二、存货跌价准备					
三、可供出售金融资产减值准备					
四、持有至到期投资减值准备					
五、长期股权投资减值准备					
六、投资性房地产减值准备					
七、固定资产减值准备					
八、工程物资减值准备					
九、在建工程减值准备					
十、生产性生物资产减值准备					
其中：成熟生产性生物资产减值准备					
十一、油气资产减值准备					
十二、无形资产减值准备					
十三、商誉减值准备					
十四、其他					
合计	1,646,753.78	113,449.29			1,760,203.07

(十一) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	2016年12月31日金额	2015年12月31日金额
1年以内	13,258,599.91	7,524,880.00
1-2年	842,831.28	
2-3年		
3年以上		
合计	14,101,431.19	7,524,880.00

2. 按欠款方归集的2016年12月31日金额前五名应付账款情况

债权单位名称	欠款金额	未偿还原因
陕西卓翼实业有限公司	2,260,000.00	未到还款期
陕西宇涵建筑工程有限公司	1,452,553.00	未到还款期

中建商品混凝土西安有限公司	900,000.00	未到还款期
陕西沆焯园林有限责任公司	621,116.00	未到还款期
西安宁众实业有限公司	527,300.13	未到还款期
合 计	5,760,969.13	

2015年12月31日应付账款前五名单位情况：

债权单位名称	欠款金额	未偿还原因
济南鹏远装饰材料有限公司	1,814,600.00	未到结算期
陕西六和建筑工程劳务有限公司	1,439,528.00	未到结算期
陕西华峰建筑劳务有限公司	844,312.00	未到结算期
陕西科艺隆装饰工程有限公司	465,067.25	未到结算期
西安市未央区福达物资经销处	385,000.00	未到结算期
合 计	4,948,507.25	

3. 本报告期无持有公司 5%（含 5%）以上股东的欠款。

（十二）应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项 目	2015年12月 31日金额	本期增加	本期减少	2016年12月 31日金额
一、短期薪酬	36,394.02	4,233,409.75	3,559,375.23	710,428.54
二、离职后福利-设定提存计划	-	265,829.25	265,766.25	63.00
三、辞退福利	-			-
四、一年内到期的其他福利				-
五、其他				-
合 计	36,394.02	4,499,239.00	3,825,141.48	710,491.54

续表：

项 目	2014年12月31 日金额	本期增加	本期减少	2015年12月 31日金额
一、短期薪酬	-	1,594,877.73	1,558,483.71	36,394.02
二、离职后福利-设定提存计划	-	119,876.00	119,876.00	-
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
五、其他				-

合 计	-	1,714,753.73	1,678,359.71	36,394.02
-----	---	--------------	--------------	-----------

(2) 短期薪酬的列示

项 目	2015年12月31日金额	本期增加额	本期减少额	2016年12月31日金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	-	3,794,698.20	3,254,036.90	540,661.30
二、职工福利费	-	149,555.00	149,555.00	-
三、社会保险费	3,801.82	78,080.13	81,881.95	-
其中：医疗保险费	3,674.70	69,825.10	73,499.80	-
工伤保险费	-	5,652.47	5,652.47	-
生育保险费	127.12	2,602.56	2,729.68	-
其他				-
四、住房公积金	-	40,675.00	40,675.00	-
五、工会经费和职工教育经费	32,592.20	170,401.42	33,226.38	169,767.24
六、短期带薪缺勤				-
七、短期利润分享计划				-
八、其他短期薪酬				-
合 计	36,394.02	4,233,409.75	3,559,375.23	710,428.54

续表：

项 目	2014年12月31日金额	本期增加额	本期减少额	2015年12月31日金额
一、工资、奖金、津贴和补贴		1,495,160.00	1,495,160.00	-
二、职工福利费		20,669.00	20,669.00	-
三、社会保险费	-	25,936.53	22,134.71	3,801.82
其中：医疗保险费		22,048.20	18,373.50	3,674.70
工伤保险费		2,871.45	2,871.45	-
生育保险费		1,016.88	889.76	127.12
其他				-
四、住房公积金				-
五、工会经费和职工教育经费		53,112.20	20,520.00	32,592.20
六、短期带薪缺勤				-

七、短期利润分享计划				-
八、其他短期薪酬				-
合 计	-	1,594,877.73	1,558,483.71	36,394.02

(3) 设定提存计划列示

项 目	2015年12月 31日金额	本期增加	本期减少	2016年12月31 日金额
一、基本养老保险	-	259,161.00	259,098.00	63.00
二、失业保险费	-	6,668.25	6,668.25	-
三、企业年金缴费				-
合 计	-	265,829.25	265,766.25	63.00

续表:

项 目	2014年12月31 日金额	本期增加	本期减少	2015年12月 31日金额
一、基本养老保险		119,876.00	119,876.00	-
二、失业保险费				-
三、企业年金缴费				-
合 计	-	119,876.00	119,876.00	-

注1: 应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

2. 2016年12月31日工会经费和职工教育经费金额169,767.24元,其中工会经费79,197.87元、职工教育经费90,569.37元;

(十三) 应交税费

项 目	2016年12月31日金额	2015年12月31日金额
增值税	1,338,921.69	16,599.46
营业税	-	584,760.30
城市维护建设税	101,545.06	43,665.73
企业所得税	1,603,447.03	1,300,898.35
教育费附加	41,673.83	17,399.32
地方教育费附加	27,782.49	11,599.52
印花税	36,768.76	12,107.15
水利基金	47,170.77	24,325.94
合 计	3,197,309.63	2,011,355.77

(十四) 其他应付款

1. 按账龄分类

项 目	2016 年 12 月 31 日金额	2015 年 12 月 31 日金额
1 年以内	14,918.90	2,221,951.40
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合 计	14,918.90	2,221,951.40

2. 前 5 名欠款单位情况

2016 年 12 月 31 日欠款前五名单位情况

债权单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应付款 总额的比例 (%)
王晓莉	非关联方	14,000.00	1 年以内	93.84
陕西林悦物业管理有限公司	非关联方	918.90	1 年以内	6.16
合 计		14,918.90		100.00

2015 年 12 月 31 日欠款前五名单位情况

债权单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应付款 总额的比例 (%)
西安市多国建筑艺术装潢公司	关联方	2,216,600.00	1 年以内	99.76
西安红运园林绿化工程有限公司	非关联方	4,305.60	1 年以内	0.19
张华斌 (个人社保)	关联方	116.20	1 年以内	0.01
徐进 (个人社保)	关联方	116.20	1 年以内	0.01
刘彦秋 (个人社保)	关联方	116.20	1 年以内	0.01
合 计		2,221,254.20		99.97

(十五) 股本(实收资本)

投资者名称	2016 年 12 月 31 日金额	2015 年 12 月 31 日金额
张华斌	39,000,000.00	21,000,000.00
杨 芳		8,000,000.00
张华凌	1,000,000.00	1,000,000.00
王 军	1,000,000.00	1,000,000.00
李晓伟	6,000,000.00	
徐 进	1,500,000.00	

刘 斌	1,500,000.00	
合 计	50,000,000.00	31,000,000.00

2016 年 12 月 31 日股本变动情况

项 目	2015 年 12 月 31 日金额		本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日金额	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
张华斌	21,000,000.00	67.74	18,000,000.00		39,000,000.00	78.00
杨 芳	8,000,000.00	25.80		8,000,000.00	-	0.00
张华凌	1,000,000.00	3.23	-		1,000,000.00	2.00
王 军	1,000,000.00	3.23	-		1,000,000.00	2.00
李晓伟			6,000,000.00		6,000,000.00	12.00
徐 进			1,500,000.00		1,500,000.00	3.00
刘 斌			1,500,000.00		1,500,000.00	3.00
合 计	31,000,000.00	100.00	27,000,000.00	8,000,000.00	50,000,000.00	100.00

2015 年 12 月 31 日实收资本变动情况

项 目	2014 年 12 月 31 日金额		本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日金额	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
张华斌	21,000,000.00	67.74			21,000,000.00	67.74
杨 芳	8,000,000.00	25.80			8,000,000.00	25.80
张华凌	1,000,000.00	3.23			1,000,000.00	3.23
王 军	1,000,000.00	3.23			1,000,000.00	3.23
合 计	31,000,000.00	100.00	-	-	31,000,000.00	100.00

(十六) 资本公积

项目	2016 年 12 月 31 日金额	2015 年 12 月 31 日金额
股本溢价	3,391,659.67	
其他		
合计	3,391,659.67	-

2016 年资本公积变动情况

项目	2015 年 12 月 31 日金额	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日金额
股本溢价		3,391,659.67		3,391,659.67
其他				
合计	-	3,391,659.67	-	3,391,659.67

注：2016 年 10 月 31 日股改基准日公司经审计的净资产为 53,391,659.67 元整体折股后其余部分计入资本公积。

（十七）盈余公积

1. 盈余公积余额

项 目	2016 年 12 月 31 日金额	2015 年 12 月 31 日金额
法定盈余公积	244,484.68	278,934.11
任意盈余公积		
储备基金		
企业发展基金		
其他		
合 计	244,484.68	278,934.11

2. 2016 年盈余公积变动

项目	2015 年 12 月 31 日金额	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日金额
法定盈余公积	278,934.11	244,484.68	278,934.11	244,484.68
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	278,934.11	244,484.68	278,934.11	244,484.68

注：2016 年盈余公积减少 278,934.11 元系本公司由有限公司整体变更为股份有限公司时净资产高于股本金额转入资本公积。

2. 2015 年盈余公积变动

项目	2014 年 12 月 31 日金额	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日金额
法定盈余公积	4,582.29	274,351.82		278,934.11
任意盈余公积				-
储备基金				-
企业发展基金				-
其他				-
合 计	4,582.29	274,351.82	-	278,934.11

（十八）未分配利润

项 目	2016 年 12 月 31 日金 额	2015 年 12 月 31 日金 额
调整前上年末未分配利润	2,510,194.80	41,028.44
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	2,510,194.80	41,028.44
加:本期归属于母公司所有者的净利润	3,047,377.59	2,743,518.18
减:提取法定盈余公积	244,484.68	274,351.82
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	3,112,725.56	
期末未分配利润	2,200,362.15	2,510,194.80

注:2016 年未分配利润其他减少 3,112,725.56 元系本公司由有限公司整体变更为股份有限公司时净资产高于股本金额由未分配利润转入资本公积。

(十九) 营业收入、营业成本

项 目	2016 年度金额	2015 年度金额
主营业务收入	53,887,027.64	44,531,112.13
其他业务收入	785,110.76	801,859.03
合 计	54,672,138.40	45,332,971.16
主营业务成本	44,656,226.79	37,817,404.04
其他业务支出	268,640.00	286,197.70
合 计	44,924,866.79	38,103,601.74

2. 主营业务(分行业)

项 目	2016 年度金额	2015 年度金额
主营业务收入		
建筑装饰工程	53,887,027.64	44,531,112.13
小 计	53,887,027.64	44,531,112.13
主营业务成本		
建筑装饰工程	44,656,226.79	37,817,404.04
小 计	44,656,226.79	37,817,404.04

3. 主营业务(分地区)

项 目	2016 年度金额	2015 年度金额
主营业务收入		
陕西地区	53,887,027.64	44,531,112.13
其他地区		
小 计	53,887,027.64	44,531,112.13
主营业务成本		
陕西地区	44,656,226.79	37,817,404.04
其他地区		
小 计	44,656,226.79	37,817,404.04

4. 收入前 5 名客户单位

2016 年度公司前 5 名客户收入情况

客户名称	2016 年度金额	
	营业收入	占营业收入总额的比例 (%)
陕西华山建设有限公司	49,562,786.47	90.65
西安民生集团股份有限公司	2,040,840.29	3.73
陕西省人民医院	1,624,485.71	2.97
中国建筑西北设计研究院有限公司	613,188.68	1.12
长庆局矿区服务事业部湖滨花园物业服务处	362,379.88	0.66
合 计	54,203,681.03	99.14

2015 年度公司前 5 名客户收入情况

客户名称	2015 年度金额	
	营业收入	占营业收入总额的比例 (%)
西安民生集团股份有限公司	16,693,272.64	36.82
陕西省交通建设集团公司	8,831,171.31	19.48
陕西华山建设有限公司	6,735,155.97	14.86
陕西英豪实业有限责任公司	3,135,582.53	6.92
延安民生百货有限责任公司	2,950,490.00	6.51
合 计	38,345,672.45	84.59

(二十) 税金及附加

项 目	2016 年度金额	2015 年度金额	计缴标准
-----	-----------	-----------	------

营业税	16,666.43	1,196,149.21	3%
城市维护建设税	89,749.45	92,795.29	7%
教育费附加	38,464.04	39,769.39	3%
地方教育费附加	25,642.69	26,512.94	2%
印花税	41,260.74		
车船使用税	2,400.00		
合 计	214,183.35	1,355,226.83	---

(二十一) 管理费用

项 目	2016 年度金额	2015 年度金额
工资	1,337,061.20	774,692.00
福利费	149,555.00	41,381.80
社会保险费	376,300.92	145,469.63
职工教育经费	91,888.17	37,379.00
工会筹备金	75,733.96	29,903.20
办公费	400,404.74	330,097.15
租赁费	32,000.00	14,400.00
折旧	233,987.15	138,330.79
摊销	6,338.20	739.00
招待费	400,213.31	223,622.50
差旅费	119,119.41	75,240.70
车辆费用	237,682.85	158,003.81
税费	64,974.94	74,760.48
会议费	107,181.81	37,103.50
物业费	25,892.68	12,668.30
顾问服务费	991,901.50	
交通费	3,499.10	1,766.70
其他	427,811.44	36,105.56
合 计	5,081,546.38	2,131,664.12

(二十二) 财务费用

项 目	2016 年度金额	2015 年度金额
利息支出		
减：利息收入	23,159.00	5,041.15

金融机构手续费	3,400.75	1,594.14
汇兑损益		
合 计	-19,758.25	-3,447.01

(二十三) 资产减值损失

项目	2016 年度金额	2015 年度金额
一、坏账损失	121,340.62	113,449.29
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合 计	121,340.62	113,449.29

(二十四) 营业外收入

项目	2016 年度金额	2015 年度金额
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助		
违约金收入		
税收优惠		
其他	99.28	75.04
合计	99.28	75.04

(二十五) 营业外支出

项 目	2016 年度金额	2015 年度金额
非流动资产处置损失合计	7,518.39	
其中：固定资产处置损失	7,518.39	
对外捐赠		
违约金支出		
诉讼赔偿		
税收滞纳金及罚款		500.00
其他	1,291.69	264.79
合 计	8,810.08	764.79

(二十六) 所得税费用

项 目	2016 年度金额	2015 年度金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,324,206.28	967,919.01
递延所得税调整	-30,335.16	-79,650.75
合 计	1,293,871.12	888,268.26

(二十七) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年度发生额	2015 年度发生额
收到的银行存款利息	23,159.00	5,041.15
收到的保证金	1,781,000.00	1,746,000.00
单位往来款项净额	24,458,814.48	17,881,880.14
合 计	26,262,973.48	19,632,921.29

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年度发生额	2015 年度发生额
管理费用付现	2,701,421.66	922,837.26
支付的保证金	1,706,000.00	1,891,000.00
营业外支出	1,286.20	764.79
金融机构手续费	3,400.75	1,594.14
单位往来款项净额	20,256,131.95	9,633,058.99
合 计	24,668,240.56	12,449,255.18

(二十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2016 年度金额	2015 年度金额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	3,047,377.59	2,743,518.18
加：资产减值准备	121,340.62	113,449.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	233,987.15	138,330.79
无形资产摊销	6,338.20	739.00
长期待摊费用摊销	7,200.00	16,920.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	7,518.39	
固定资产报废损失	-	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用	-	
投资损失（减：收益）	-	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-30,335.16	-79,650.75
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	
存货减少（减：增加）	-15,573,159.78	-9,018,133.84
经营性应收项目的减少（减：增加）	-2,794,940.17	3,690,105.59
经营性应付项目的增加（减：减少）	1,155,181.49	9,770,911.20
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	-13,819,491.67	7,376,189.46
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租赁固定资产		
3、现金及现金等价物的净额变动情况：		
现金的期末余额	12,961,374.81	9,519,521.22
减：现金的期初余额	9,519,521.22	2,697,657.76
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,441,853.59	6,821,863.46

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	2016 年度金额	2015 年度金额
一、现金	12,961,374.81	9,519,521.22
其中：库存现金	42,547.30	71,602.90
可随时用于支付的银行存款	12,918,827.51	9,447,918.32
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	12,961,374.81	9,519,521.22

八、关联方及关联方交易、往来余额

1. 存在控制关系的关联方所持股份变化（单位：万元）

单位名称	2015 年 12 月 31 日金额		本年增加		本年减少		2016 年 12 月 31 日金额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	金额	比例 (%)
张华斌	2,100.00	67.74	1,800	94.74			3,900.00	78.00

2. 不存在控制关系的公司股东（单位：万元）

单位名称	与公司关系	2015 年 12 月 31 日金额		本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日金额	
		投资金额	持股比例 (%)			投资金额	持股比例 (%)
杨 芳	公司原股东	800.00	25.81		800.00		
张华凌	公司股东	100.00	3.23			100.00	2.00
王 军	公司股东	100.00	3.23			100.00	2.00
李晓伟	公司股东			600.00		600.00	12.00
徐 进	公司股东			150.00		150.00	3.00
刘 斌	公司股东			150.00		150.00	3.00

3. 本公司其他关联方

单位名称	与本公司关系

陕西多国建筑装饰工程有限公司	股东张华斌参股单位
西安市多国建筑艺术装潢公司	法定代表人为李精忠（张华斌舅舅）
陕西华悦餐饮娱乐管理有限公司	股东刘斌参股单位
陕西华恒鼎业商贸有限公司	监事刘彦秋参股单位
陕西华盛昌建筑劳务有限公司	监事刘彦秋参股单位
刘彦秋	公司监事
任涛	公司监事
李精勇	股东张华斌舅舅

注：1. 陕西多国建筑装饰工程有限公司成立于 2012 年 12 月，本公司股东张华斌对该公司持股 16.67%，2016 年 7 月 8 日张华斌已将其所持股份全部转让。

2. 陕西华悦餐饮娱乐管理有限公司成立于 2011 年 11 月，持有本公司 3%股权的股东刘斌对该公司持股比例为 50%。

3. 陕西华恒鼎业商贸有限公司成立于 2015 年 1 月，本公司监事刘彦秋对该公司持股 30%，2016 年 5 月刘彦秋已将其所持股份全部转让。

4. 陕西华盛昌建筑劳务有限公司成立于 2015 年 8 月，本公司监事刘彦秋对该公司持股 50%，2016 年 5 月刘彦秋已将其所持股份全部转让。

4. 关联方资金往来及余额

2016 年度关联方资金往来及余额

单位名称	核算科目	2015 年 12 月 31 日金额	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日金额
王军	其他应收款		1,075,500.00	1,075,500.00	-
徐进	其他应收款		2,408,263.41	2,408,263.41	-
刘斌	其他应收款		330,000.00	330,000.00	-
张华凌	其他应收款		50,000.00	50,000.00	-
杨芳	其他应收款		4,000.00	4,000.00	-
张华斌	其他应收款	9,932,986.73	4,663,396.91	14,596,383.64	-
李精勇	其他应收款	300,000.00	-	300,000.00	-
任涛	其他应收款		25,000.00	25,000.00	-
西安市多国建筑艺术装潢公司	其他应付款	2,216,600.00	2,383,400.00	4,600,000.00	-

2015 年度关联方往来及资金余额

单位名称	核算科目	2014年12月31日金额	本期增加	本期减少	2015年12月31日金额
徐进	其他应收款		2,040,097.67	2,040,097.67	
刘斌	其他应收款		1,727,436.00	1,727,436.00	
张华凌	其他应收款		169,844.00	169,844.00	
张华斌	其他应收款	22,502,987.57	5,964,781.52	18,534,782.36	9,932,986.73
李精勇	其他应收款		500,000.00	200,000.00	300,000.00
任涛	其他应收款		24,989.00	24,989.00	
西安市多国建筑艺术装潢公司	其他应付款		2,540,000.00	323,400.00	2,216,600.00

5. 关联方交易

单位名称	科目名称	2016 年度	2015 年度	备注
张华斌	管理费用	18,000.00	18,000.00	公司租用张华斌个人车辆
陕西华恒鼎业商贸有限公司	主营业务成本	1,389,033.00		
陕西华盛昌建筑劳务有限公司	主营业务成本	3,115,783.42	-	

注：(1). 股东张华斌与公司签订车辆租赁协议，将“陕 A01921”号车辆租用给本公司，月租金为 1500 元/月，本年累计费用 18,000.00 元。

(2) 2016 年度公司从陕西华恒鼎业商贸有限公司采购原材料 1,389,033.00 元。

(3) 2016 年度陕西华盛昌建筑劳务有限公司累计为本公司提供劳务 3,115,783.42 元。

6. 本公司子公司情况

本公司报告期末投资设立子公司。

7. 本公司联营企业及合营企业情况

本公司无联营及合营企业。

八、股份支付

本公司在报告期内未发生股份支付事项。

九、或有事项

本公司报告期无需要披露的重大或有事项。

十、承诺事项

本公司报告期无需要披露的重要承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本公司无需要披露的其他事项。

十三、补充资料

1、当前非经常性损益明细表

项目	2016 年度金额	2015 年度金额
非流动资产处置损益	-7,518.39	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,192.41	-689.75
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-8,710.80	-689.75
所得税影响额	-2,177.70	-172.44
少数股东权益影响额(税后)		
合计	-6,533.10	-517.31

2、净资产收益率、每股收益及其计算过程

本公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》(“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”)、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”)要求计算的净资产收益率和每股收益如下:

报告期利润	2016 年度		
	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.35%	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.37%	0.07	0.07
报告期利润	2015 年度		
	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.46%	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.47%	0.09	0.09

$$(1) \text{ 加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中: P_0 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润;

NP 为归属于公司普通股股东的净利润; E_0 为归属于公司普通股股东的期初净资产; E_i

为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产； E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；

M_0 为报告期月份数； M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数； M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数； E_k 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动； M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

(2) 基本每股收益= $P_0 \div S$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中： P_0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；

S 为发行在外的普通股加权平均数； S_0 为期初股份总数； S_1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数； S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数； S_j 为报告期因回购等减少股份数； S_k 为报告期缩股数；

M_0 报告期月份数； M_i 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数； M_j 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

(3) 稀释每股收益= $P_1 / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中， P_1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

每股收益具体计算过程如下：

项 目	公式	2016 年度	2015 年度
归属于公司普通股股东的净利润	P1	3,047,377.59	2,743,518.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2	3,053,910.69	2,744,035.49
期初股份总数	S0	31,000,000.00	31,000,000.00

报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	S1		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	Si	19,000,000.00	
报告期因回购等减少股份数	Sj		
报告期缩股数	Sk		
报告期月份数	M0	12	12
增加股份下一月份起至报告期期末的月份数	Mi	8	
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数	Mj		
发行在外的普通股加权平均数	$S=S0+S1+Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk$	43,666,666.67	31,000,000.00
基本每股收益（I）	$P1 \div S$	0.07	0.09
基本每股收益（II）	$P2 \div S$	0.07	0.09

陕西华亿建筑装饰工程股份有限公司





营 业 执 照

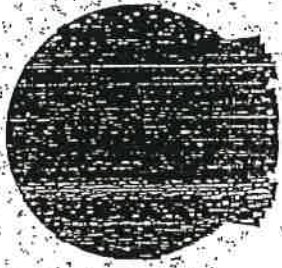
(副 本) 10-1

统一社会信用代码 9161013607340169X2

名 称 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
类 型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 西安市浐灞生态区浐灞大道 1 号商务中心二期五楼
511-512
执行事务合伙人 吕桦 曹爱民（吕桦 曹爱民）
成 立 日 期 2013 年 06 月 28 日
合 伙 期 限 长期
经 营 范 围 许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：（未取得专项许可的项目除外）



2016 年 04 月 15 日



会计师事务所 执业证书

名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：吕桦

办公场所：西安市济灞生态区济灞大道1号商务中心二期五楼511-512

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：61010047

注册资本(出资额)：人民币壹仟伍佰万元整

批准设立文号：陕财办会〔2013〕28号

批准设立日期：2013年6月27日

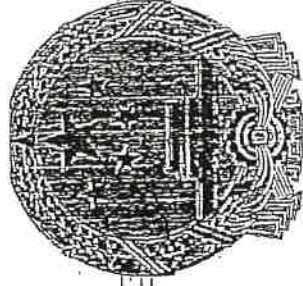
证书序号：NO. 018820

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000172

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
希格玛会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕桦

证书号: 31

发证时间: 二〇一七年十一月十四日

证书有效期至: 二〇一七年十一月十四日



证书编号: 610000170376
No. of Certificate

核发注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇六年七月七日
Date of Issuance

姓名	张峰
性别	男
出生日期	1970-05-11
工作单位	希格玛会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	610112700511159
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
月 日 日

同意调入 (事务所名称变更)
Agree the holder to be transferred to



证书编号: 510100470675
No. of Certificate

核准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 12 月 05 日
Date of Issuance

姓名: 曹敏民

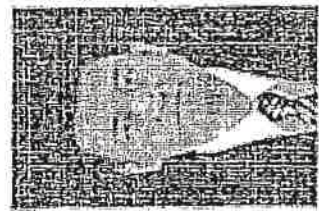
性别: 男

出生日期: 1968-09-08

工作单位: 希格玛会计师事务所有限公司

身份证号: 610103196809082030

身份证号码: 610103196809082030



陕西省注册会计师协会
Annual Renewal Registration
合格
2017年03月20日

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入 (新工作单位名称)
Agree the holder to be transferred to

希格玛会计师事务所有限公司

转入所
CPAs



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015 年 6 月 7 日